Nr 51

DZIENNIK URZĘDOWY

MINISTERSTWA SKARBU

Warszawa, dnia 30 kwietnia 1948 r.

209

INSTRUKCJA

z dnia 25 kwietnia 1948 r.

wydana przez Ministerstwo Skarbu w porozumieniu z Kontrolą Państwową

w sprawie postępowania z kredytami przewidzianymi w budżecie majątkowym na wydatki inwestycyjne.

Część I. Postanowienia ogólne.

§ 1.

Przedmiot instrukcji.

Instrukcja niniejsza normuje zasady postępowania władz i urzędów państwowych tudzież organów skarbowych w zakresie dysponowania kredytami, przewidzianymi w budżecie majątkowym na wydatki inwestycyjne.

§ 2.

Prawo dysponowania i prawo asygnowania.

1. Prawo dysponowania i prawo asygnowania z kredytów przysługuje władzom centralnym, władzom naczelnym i władzom II-ej instancji, zaś władzom (urzędom) I-ej instancji przysługuje tylko prawo asygnowania.
2. Za „władze centralne“ i „władze naczelne“ w rozumieniu niniejszej instrukcji uważać należy odpowiednie władze w rozumieniu przepisów rachunkowo-kasowych dla władz i urzędów państwowych.

§ 3.

Organa skarbowe.

Organami skarbowymi w zakresie kredytów są: Centralna Księgowość Ministerstwa Skarbu, Bank Gospodarstwa Krajowego, Państwowy Bank Rolny i kasy urzędów skarbowych.

§ 4.

Zakres działania organów skarbowych.

1. Centralna Księgowość Ministerstwa Skarbu otwiera władzom centralnym kredyty w Centrali Banku Gospodarstwa Krajowego lub w Centrali Państwowego Banku Rolnego, z podziałem na części, działy i rozdziały budżetu majątkowego.
2. Zarządzenie Ministerstwa Skarbu określi corocznie które kredyty będą otwierane w Banku Gospodarstwa Krajowego, które zaś w Państwowym Banku Rolnym.
3. Do zakresu działania banków należy kontrola budżetowa, merytoryczna oraz formalno-rachunkowa wydatków z kredytów. W zakresie tej kontroli banki mają prawo przeprowadzania kontroli wykonywania robót inwestycyjnych na miejscu. Ponadto banki mają prawo do brania udziału w komisjach przetargowych i w komisjach kolaudacyjnych z głosem doradczym. O dacie posiedzenia tych komisji władze asygnujące winny zawiadomić oddział właściwego banku w takim terminie, aby oddział ten otrzymał zawiadomienie conajmniej na trzy dni przed terminem posiedzenia komisji. Nieobecność przedstawiciela banku nie ma wpływu na ważność posiedzenia komisji.
4) Kasy urzędów skarbowych biorą udział w realizowaniu kredytów w zastępstwie i z upoważnienia banków.

§ 5.

Rozliczanie się banków z Ministerstwem Skarbu.

Oddziały banków dokonują wypłat z kredytów z własnych funduszów.

Sumy wydatkowane w danym dniu oddziały wyrównują sobie w miejscowych oddziałach Narodowego Banku Polskiego z rachunku żyrowego Ministerstwa Skarbu — Centralna Księgowość.

§ 6.

Właściwość organów skarbowych.

1. Władzom centralnym uruchamia się kredyty w oddziałach głównych banków.
2. Władzom naczelnym i władzom II-ej instancji uruchamia się kredyty w terytorialnie właściwych oddziałach banków.

   Jeśli siedziba władzy naczelnej lub władzy II-ej instancji znajduje się poza siedzibą oddziału banku, to tę część kredytu, z której władza ta bezpośrednio asygnuje, oddział banku na jej żąda-

nie przekazuje do kasy urzędu skarbowego w siedzibie tej władzy.

3. Władzom (urzędom) I-ej instancji znajdującym się w siedzibie oddziału banku uruchamia się kredyty w tym oddziale.
Władzom (urzędom) I-ej instancji znajdującym się poza siedzibą oddziału banku uruchamia się kredyty w kasie miejscowego urzędu skarbowego.

§ 7.

Przekazywanie kredytów.

1. Władze centralne i władze naczelne mają prawo:
   a) zarządzić przekazanie kredytu uruchomionego w oddziale głównym banku w całości lub części do innego oddziału banku,
   b) zarządzić przekazanie kredytu, uruchomionego w jednym z oddziałów banku do innego banku.
2. Władze II-ej instancji mają prawo:
   a) zarządzić przekazanie kredytu uruchomionego w miejscowym oddziale banku lub kasie urzędu skarbowego do oddziału głównego banku do dyspozycji władzy przełożonej,
   b) zarządzić przekazanie kredytu uruchomionego w kasie urzędu skarbowego lub oddziale banku do dyspozycji podległych jej władz (urzędów) I-ej instancji, do kasy innego urzędu lub innego oddziału banku w zastrzeżeniem, że przekazanie to odbywa się w obrębie podległych jej władz (urzędów) I-ej instancji.
3. Władzom (urzędom) I-ej instancji przysługuje prawo przekazywania uruchomionego kredytu wyłącznie do dyspozycji przełożonej władzy II-ej instancji do oddziału banku, w którym władza ta ma uruchomiony kredyt.

Część II. Postanowienia szczegółowe dla władz.

§ 8.

Uruchamianie kredytów.

1. Władze centralne z kredytów otwartych dla nich w centrali banku uruchamiają kredyty dla poszczególnych władz asygnujących.
2. Celem uruchomienia kredytu władze centralne przesyłają centrali banku wypełnione pismo wzór Nr 1 w trzech egzemplarzach: przy zbiorowym uruchamianiu kredytów władze centralne przesyłają centrali banku jeden egzemplarz pisma zbiorowego wzór Nr 2, do którego dołączają po trzy egzemplarze pism wzór Nr 1, sporządzonych oddzielnie dla każdego oddziału banku, w którym kredyt ma być uruchomiony i dla każdej władzy asygnującej, do której dyspozycji kredyt ten jest przeznaczony.
Jeden egzemplarz pisma wzór Nr 1 lub pismo wzór 2 i jeden egzemplarz pisma wzór Nr 1 centrala banku zatrzymuje u siebie, zaś dwa egzemplarze pisma wzór Nr 1 przesyła właściwemu oddziałowi banku z poleceniem uruchomienia kredytu.
Właściwy oddział banku uruchamia kredyt i zawiadamia o tym władze asygnującą przy pomocy jednego egzemplarza pisma wzór Nr 1.
3. Władze naczelne i władze II-ej instancji celem uruchomienia kredytu do dyspozycji podległych im władz (urzędów) I-ej instancji w kasie urzędu skarbowego, bądź w oddziale banku, postępują analogicznie jak i władze centralne, przesyłając wspomniane wyżej pisma do oddziału banku w którym mają uruchomiony kredyt. Oddział banku postępuje z tymi pismami w sposób analogiczny jak i centrala, z tym, że dwa egzemplarze pisma wzór Nr 1 przesyła do właściwego oddziału banku lub kasy urzędu skarbowego, w zależności od tego, gdzie kredyt ma być uruchomiony.
Właściwy oddział banku lub kasa urzędu skarbowego uruchamia kredyt i zawiadamia o tym władzę asygnującą przy pomocy jednego egzemplarza pisma wzór Nr 1.
4. Kredyty uruchamia się według części, działów i rozdziałów, przewidzianych w budżecie majątkowym. W kasach urzędów skarbowych uruchamia się kredyty dla władz (urzędów) I-ej instancji według szczegółowych tytułów budżetu majątkowego (część, dział, rozdział, paragraf, pozycja).

§ 9.

Przekazywanie kredytów.

1. Celem przekazania kredytu uruchomionego w jednym oddziale banku do innego oddziału banku, władze (urzędy) przesyłają oddziałowi banku, z którego kredyt mają przekazać, dwa pisma, a mianowicie: pismo wzór Nr 3—w jednym egzemplarzu — adresowane do oddziału banku, w którym kredyt jest uruchomiony oraz pismo wzór Nr 4 — w dwóch egzemplarzach— adresowane do oddziału banku, do którego kredyt ma być przekazany.
2) Oddział banku zatrzymuje pismo wzór Nr 3, zmniejsza u siebie kredyt na rachunku właściwej władzy (urzędu), o czym niezwłocznie ją zawiadamia osobnym pismem, zaświadcza o zmniejszeniu kredytu na obydwóch egzemplarzach pisma wzór Nr 4 poczym obydwa egzemlarze tego pisma przesyła do oddziału banku, do którego kredyt ma być przekazany.
3. W przypadku, gdy kredyt podlegający przekazaniu uruchomiony został w kasie urzędu skarbowego, oddział banku przesyła pismo wzór Nr 3 do kasy urzędu skarbowego celem zmniejszenia kredytu. Kasa urzędu skarbowegozmniejsza kredyt, zaświadcza o zmniejszeniu na tym piśmie i zwraca je oddziałowi banku. O zmniejszeniu kredytu kasa zawiadamia równocześnie osobnym pismem dotyczącą władzę (urząd). Na podstawie tak poświadczonego pisma wzór Nr 3 oddział banku zmniejsza u siebie kredyt na rachunku właściwej władzy (urzędu), zaświadcza o tym na obydwu egzemplarzach pisma wzór Nr 4 (ust. 1) i przesyła te pisma oddziałowi banku, do którego kredyt ma być przekazany.

4. Oddział banku, do którego kredyt został przekazany uruchamia kredyt na rachunku właściwej władzy (urzędu), zawiadamiając ją o tym przy pomocy jednego egzemplarza pisma wzór Nr 4 (ust. 2).
5. Oddział banku, do którego kredyt został przekazany, jak również oddział banku, w którym kredyt został zmniejszony, zawiadamiają o tym centralę banku osobnymi pismami.

§ 10.

Wznawianie kredytów.

1. Kwoty podjęte z kredytów, a zwrócone całkowicie lub częściowo w ciągu okresu ważności tych kredytów, zarachowuje się na wznowienie kredytu, w tym samym tytule, z którego dokonano wypłaty i do dyspozycji tej samej władzy (urzędu), która wypłatę zarządziła.
2. Kwoty zwrócone po upływie ważności kredytów zarachowuje się na budżet dochodów Ogólnego Zarządu Skarbowego (§32, ust. 4).
3. Sumy zwrotów z kredytów mają być wpłacane lub przekazywane do tego oddziału banku, który dany kredyt uruchomił.
4. O wpłatach na wznowienie kredytu, tudzież o wpłatach z tytułu zwrotów z kredytów, dokonanych po upływie ważności tych kredytów — oddział banku zawiadamia zainteresowane władze (urzędy).
5. W zakresie postępowania przy zwrotach z kredytów mają ponadto zastosowanie postanowienia ust. 4 i 5 § 16 przepisów rachunkowo-kasowych dla władz i urzędów państwowych.

§ 11.

Przenoszenie kredytów.

Przenoszenie kredytów z jednego tytułu na drugi (virement) może mieć miejsce tylko w granicach ustawowych uprawnień.

§ 12.

Pozostałości kredytów.

1. Kredyty niewyczerpane przez władze (urzędy) asygnujące w ciągu okresu trwania ich ważności — wygasają.
2. Władze (urzędy) asygnujące nie mogą składać sum z kredytów na rachunki sum niebudżetowych w kasach urzędów skarbowych, izbach skarbowych i Centralnej Księgowości Ministerstwa Skarbu, jak również nie mogą podejmować sum z kredytów celem złożenia ich na swych rachunkach w instytucjach bankowych, bądź w kasach (schówkach podręcznych) dla dalszego ich zużytkowania.

§ 13.

Rozdzielniki kredytów.

1. Władza centralna sporządza szczegółowe roczne rozdzielniki kredytów oddzielne dla każdego oddziału banku z wyszczególnieniem w nich poszczególnych celów inwestycyjnych (obiektów), według szczegółowych tytułów budżetu majątkowego i sum na poszczególne cele (obiekty) preliminowanych.
2. Rozdzielniki te władza centralna przesyła centrali banku w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden centrala banku zatrzymuje u siebie, drugi zaś przesyła właściwemu oddziałowi banku.
3. Władza centralna może wymienione rozdzielniki sporządzić z podziałem na grupy celów inwestycyjnych (obiektów). W tym przypadku podziału sumy przewidzianej w rozdzielniku władzy centralnej dla grupy celów inwestycyjnych na poszczególne cele inwestycyjne (obiekty) dokonuje właściwa władza naczelna bądź władza II-ej instancji; w tym celu odnośna władza sporządza rozdzielniki uzupełniające i przesyła je w dwóch egzemplarzach oddziałowi banku, w którym ma uruchomiony kredyt.
Jeden egzemplarz tego rozdzielnika uzupełniającego oddział banku zatrzymuje u siebie, drugi zaś przesyła swojej centrali.
4. Przed otrzymaniem szczegółowego rozdzielnika na poszczególne cele inwestycyjne (obiekty) oddział banku nie może dokonywać żadnych wypłat z kredytów danej części.

§ 14.

Zmiana rozdzielników kredytów.

1. Władza, która sporządziła rozdzielnik na poszczególne cele inwestycyjne (obiekty), ma prawo zmiany tego rozdzielnika, przy czym zmiana obejmować może wyłącznie cele inwestycyjne (obiekty) objęte tym samym szczegółowym tytułem (pozycja względnie paragraf).
2. Pismo w sprawie zmiany rozdzielnika władza (urząd) przesyła właściwemu oddziałowi banku w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz pisma oddział banku zatrzymuje u siebie, drugi zaś przesyła swojej centrali.

§ 15.

Kosztorysy i umowy.

1. Władza (urząd) asygnująca winna dostarczyć oddziałowi banku co najmniej na pięć dni przed realizacją kredytu na dany cel inwestycyjny (obiekt) odpis zatwierdzonego kosztorysu dla tego celu inwestycyjnego (obiektu) wraz z odpisem umowy.
2. W przypadku zlecenia przedsiębiorstwu państwowemu lub będącemu pod zarządem państwowym wykonywania robót z jednoczesnym obowiązkiem opracowania przez to przedsiębiorstwo projektów, planów i kosztorysu — oddział banku, do czasu sporządzenia całkowitego kosztorysu na dany cel inwestycyjny (obiekt) może honorować zatwierdzone kosztorysy poszczególnych fragmentów wykonywanych inwestycji w ramach umowy.

3. Przy robotach prowadzonych systemem gospodarczym, bądź w przypadkach wyjątkowych, wymagających bezzwłocznego podjęcia robót, władza (urząd) asygnująca winna oddziałowi banku dostarczyć kosztorys wewnętrzny (urzędowy), bądź wycenę kosztów.
4. Władza (urząd) asygnująca może przekroczyć sumę kosztorysową w granicach słusznej i zatwierdzonej przez właściwe władze rewizji cen, wynikającej ze zwyżki cen materiałów i kosztów robocizny.
5. O ile zajdzie konieczność dokonania w tym samym celu inwestycyjnym (obiekcie) robót nie objętych kosztorysem, władza (urząd) obowiązana jest przedłożyć oddziałowi banku zatwierdzony dodatkowy kosztorys przed przystąpieniem do wykonania robót.
6. W razie, gdyby z powodów wymienionych wyżej w ust. 4 i 5 miało nastąpić przekroczenie sumy preliminowanej na dany cel inwestycyjny (obiekt), winna uprzednio nastąpić zmiana rozdzielnika (§ 14).

§ 16.

Zabezpieczenie kredytów na obiektach nieskarbowych.

1. W przypadku, gdy inwestowany obiekt nie stanowi własności Skarbu Państwa, władza asygnująca winna zawiadomić o tym właściwy oddział banku przed terminem rozpoczęcia robót.
2. Do obowiązków banku należy zabezpieczenie hipoteczne należności Skarbu Państwa z tytułu zainwestowanych sum.
3. Postępowanie banku w zakresie zabezpieczenia jak również spłaty tych należności zostanie osobno unormowane.

§ 17.

Dokonywanie wypłat.

1. W zakresie dokonywania wypłat władze (urzędy) stosują się do postanowień przepisów rachunkowo-kasowych dla władz i urzędów państwowych z następującymi uzupełnieniami:
   a) władze (urzędy) zarządzają wypłaty wyłącznie na podstawie asygnat wzór Nr 6 do § 25 powołanych przepisów;
   b) w asygnatach władze (urzędy) wyszczególniać winny oprócz szczegółowych tytułów (część, dział, rozdział, paragraf i pozycja) ponadto oznaczenie celu inwestycyjnego (obiektu) którego dany wydatek dotyczy;
   c) do każdej asygnaty władza (urząd) obowiązana jest dołączyć uwierzytelnione przez nią odpisy dowodów, stanowiących podstawę asygnowania, a odpowiadających postanowieniom § 21 cytowanych przepisów. W tym celu władza (urząd) winna żądać od dostawców (wykonawców robót) przedkładania rachunków z odpowiednią ilością kopii.
2. W przypadku wykonywania robót inwestycyjnych systemem gospodarczym, władze (urzędy) asygnujące dołączają do asygnaty zamiast dowodów — zestawienia dokonanych wydatków.
   Zestawienia wydatków zawierać winny: datę wystawienia rachunku, nazwisko i imię lub firmę oraz adres wystawcy, szczegółowe określenie wykonanych robót lub dostarczonych towarów i kwotę rachunku.
3. W dołączonych do asygnat dowodach (odpisach rachunków, zestawieniach wydatków) władza (urząd) asygnująca stwierdza, że dowody te zgodne są z dowodami oryginalnymi i że oryginalne dowody zaopatrzone są w klauzule wymienione w § 21 cytowanych przepisów. Stwierdzenie to winno być podpisane przez kierownika organu rachunkowego władzy (urzędu) lub upoważnionego przez niego urzędnika i zaopatrzone w odcisk pieczęci urzędowej.
4. O zrealizowaniu asygnaty władza (urząd) jest powiadamiana przez organ, który dokonał wypłaty za pomocą talonu, z zaznaczeniem na nim daty realizacji asygnaty.

§ 18.

Wypłaty zaliczek.

Z kredytów mogą być wypłacane zaliczki:

a) przedsiębiorstwom i wykonawcom robót w ramach zawartych z nimi umów, z zastrzeżeniem obowiązujących przepisów co do zawierania umów i wypłaty zaliczek;
b) władzom (urzędom) w przypadku wykonywania robót systemem gospodarczym we własnym zakresie z zastrzeżeniem postanowień § 22 ust. 3 przepisów rachunkowo-kasowych dla władz i urzędów państwowych.

§ 19.

Wyliczanie się z zaliczek.

1. Wyliczanie się z zaliczek, udzielanych w ramach umów, następuje w terminach i w sposób w tych umowach przewidzianych.
2. Wyliczanie się z zaliczek, udzielonych władzom (urzędom) na roboty inwestycyjne wykonywane sposobem gospodarczym, winno następować najpóźniej w terminie dwumiesięcznym od daty otrzymania zaliczki, w sposób przewidziany w § 24 przepisów rachunkowo-kasowych dla władz przy uwzględnieniu postanowień § 17 ust. 2 niniejszej instrukcji.
   Udzielenie władzy (urzędowi) nowej zaliczki na ten sam cel inwestycyjny (obiekt) bez uprzedniego rozliczenia się z poprzedniej jest niedozwolone.
   W razie częściowego wyliczenia się z zaliczki, oddział banku może wypłacić nową zaliczkę, ale tylko do wysokości sumy rozliczonej.
   W przypadku stwierdzenia postępu robót oddział banku może wypłacić dalszą zaliczkę w odpowiedniej wysokości, mimo nierozliczenia się

Pozycja 209

formalnego z zaliczek już pobranych, przy czym jednak łączna suma zaliczek wypłaconych na dany cel inwestycyjny (obiekt) nie może przekraczać 50% sumy kosztorysowej.

3. Wyliczanie się z zaliczek następuje zawsze wobec tego oddziału banku, który wypłacił zaliczkę lub z którego upoważnienia zaliczkę wypłaciła kasa urzędu skarbowego.

§ 20.

Rachunkowość władz i urzędów.

1. W zakresie rachunkowości kredytów i wydatków władze (urzędy) asygnujące stosują się do postanowień zawartych w przepisach rachunkowo-kasowych dla władz i urzędów państwowych.

2. Władze centralne i naczelne oraz władze II-ej instancji prowadzą ewidencję kredytów tylko według części, działów i rozdziałów, z podziałem wydatków z tych kredytów według szczegółowych tytułów (część, dział, rozdział, paragraf i pozycja).
Władze (urzędy) I-ej instancji prowadzą księgi kredytów i wydatków według szczegółowych tytułów (część, dział, rozdział, paragraf i pozycja).

§ 21.

Sprawozdawczość.

1. Władze (urzędy) sporządzają miesięczne wyciągi z ksiąg kredytów i wydatków (wzór Nr 5). Wyciągi te sporządza się według szczegółowych tytułów (część, dział, rozdział, paragraf, pozycja) i uzgadnia z księgami tych organów (oddziałów banków, kas urzędów skarbowych), w których władza (urząd) ma uruchomione kredyty.

2. Władze (urzędy) I-ej instancji, podległe władzom II-ej instancji, przedkładają wymienione wyciągi w dwóch egzemplarzach przełożonym władzom II-ej instancji w terminie do dnia 15 każdego miesiąca następnego po sprawozdawczym.

3. Władze II-ej instancji sporządzają analogiczne wyciągi, dotyczące własnych wydatków, w dwóch egzemplarzach i uzgadniają je z właściwymi organami skarbowymi, w których mają uruchomione kredyty, w terminie do dnia 15 każdego następnego miesiąca. Władze te sporządzają ponadto w trzech egzemplarzach na drukach wzór Nr 5 ogólne zestawienia, obejmujące obroty własne oraz podległych im władz (urzędów) I-ej instancji. Jeden egzemplarz zestawienia władze te przesyłają w terminie do końca następnego miesiąca po sprawozdawczym przełożonej władzy centralnej, drugi zaś właściwemu organowi Kontroli Państwowej. Do zestawień przesyłanych władzy centralnej, oraz organowi Kontroli Państwowej winny być dołączone egzemplarze uzgodnionych wyciągów własnego oraz podległych władz (urzędów) I-ej instancji.
Trzeci egzemplarz zestawienia (bez wyciągów) pozostaje we władzy II-ej instancji.

4. Władze (urzędy) I-ej instancji, podległe bezpośrednio władzom centralnym lub naczelnym, sporządzają wyciągi wzór Nr 5 w dwóch egzemplarzach i po uzgodnieniu ich z oddziałem banku, w którym mają uruchomione kredyty, przesyłają jeden egzemplarz swym władzom centralnym lub naczelnym, drugi zaś egzemplarz właściwemu organowi Kontroli Państwowej, w terminie do dnia 15-go następnego miesiąca po sprawozdawczym.

5. Władze centralne sporządzają analogiczne wyciągi, dotyczące wydatków własnych w jednym egzemplarzu, zaś władze naczelne w dwóch egzemplarzach i po uzgodnieniu z właściwym oddziałem banku, przesyłają:
władze centralne ten jeden egzemplarz właściwemu organowi Kontroli Państwowej w terminie do dnia 15-go następnego miesiąca po sprawozdawczym, zaś
władze naczelne — jeden egzemplarz wyciągu swej władzy centralnej, drugi zaś — właściwemu organowi Kontroli Państwowej w tym samym terminie.
Ponadto władze naczelne, którym podlegają władze (urzędy) I-ej instancji, sporządzają zestawienia na drukach wzór Nr 5 w dwóch egzemplarzach, obejmujące obroty własne i podległych władz (urzędów) I-ej instancji.
Jeden egzemplarz wraz z uzgodnionymi wyciągami własnym i podległych władz (urzędów) I-ej instancji władze naczelne przesyłają władzy centralnej w terminie do końca następnego miesiąca po sprawozdawczym drugi egzemplarz tego zestawienia (bez wyciągów) pozostaje we władzy naczelnej.

6. W przypadku niedotrzymania terminu uzgodnienia wyciągów przez władze (urzędy) oddziały banku obowiązane są ponaglić dotyczące władze (urzędy). W razie bezskuteczności ponaglenia oddziały banku zawiadamiają o tym właściwy organ Kontroli Państwowej.

7. Właściwym organom Kontroli Państwowej (ust. 3, 4, 5 i 6) jest ten organ, któremu władza (urząd) przesyła sprawozdania i wyciągi, dotyczące sum budżetowych, ustalone §§ 66 i 67 przepisów rachunkowo-kasowych dla władz i urzędów.

Część III. Postanowienia szczegółowe dla organów skarbowych.

A. Banki.

§ 22.

Zakres działania centrali.

Centrala banku otwiera kredyty i dokonuje przeniesień z tych kredytów (virement) jak również i zamknięcia kredytów wyłącznie na podstawie pism Centralnej Księgowości Ministerstwa Skarbu, uruchamia zaś kredyty na podstawie pism właściwej władzy centralnej.

Pozycja 209

§ 23.

Zakres działania oddziału.

1. Oddział banku uruchamia kredyty i dokonuje przeniesień kredytów (virement) oraz zamyka kredyty na podstawie pism centrali.

2. W przypadkach przewidzianych niniejszą instrukcją oddział banku uruchamia kredyty w innym organie skarbowym, na podstawie pism władzy II-ej instancji (§ 8 ust. 3).

3. Przed otrzymaniem szczegółowego rozdzielnika oddział banku nie może uruchomić kredytów w innym organie.

4. Oddział banku przekazuje kredyty na podstawie pism właściwych władz asygnujących oraz dokonuje wydatków na podstawie asygnat tych władz.

5. Oddział banku sprawuje kontrolę formalno-rachunkową, budżetową i merytoryczną zarówno dla wydatków, dokonanych przez siebie, jak i przez upoważnione kasy urzędów skarbowych.

6. Oddział banku, działający z upoważnienia innego oddziału, sprawuje w jego zastępstwie kontrolę w tym samym zakresie, co i oddział zlecający.

§ 24.

Postępowanie z rozdzielnikami.

1. Po otrzymaniu rocznych rozdzielników kredytów (§ 13) centrala banku sprawdza te rozdzielniki z budżetem majątkowym na dany rok, po czym przesyła poszczególnym oddziałom rozdzielniki dotyczące tych oddziałów,

2. W przypadku otrzymania rozdzielnika obejmującego grupy celów inwestycyjnych (§ 13 ust. 3), oddział banku odnosi się do właściwej władzy o nadesłanie uzupełniającego szczegółowego rozdzielnika dla danej grupy celów. Po otrzymaniu rozdzielnika uzupełniającego, oddział banku sprawdza, czy suma ogólna tego rozdzielnika odpowiada sumie grupy celów podanych w rozdzielniku otrzymanym z centrali.

3. Kwoty preliminowane na poszczególne cele inwestycyjne (obiekty), a przewidziane w szczegółowym rozdzielniku, tudzież zmiany tych kwot, spowodowane zmianą rozdzielnika, oddział banku notuje na prowadzonych kartach inwestycyj (§ 35).

4. Drugie egzemplarze pism władz naczelnych i władz II-ej instancji w sprawie sprostowań rozdzielników uzupełniających, oddział banku przesyła swojej centrali, po stwierdzeniu na nich faktu odnotowania sprostowań na dotyczących kartach inwestycyj.

§ 25.

Postępowanie z kredytami.

1. Przy uruchamianiu, zmniejszaniu, zwiększaniu i przekazywaniu kredytów oddział banku postępuje w sposób unormowany w paragrafach 8 i 9 niniejszej instrukcji.

2. Przeniesienie kredytu (virement) oddział banku przeprowadza przez karty kredytów wyłącznie na podstawie pism swojej centrali, stosując się do wskazówek w tych pismach zamieszczonych.

3. Oddział banku dokonuje zamknięć uruchomionych kredytów wyłącznie na podstawie pism swojej centrali. Fakt zamknięcia kredytu oddział notuje na dotyczącej karcie kredytu.

4. Po zamknięciu kredytów jak również po ich wygaśnięciu (§ 12 ust. 1) oddział banku nie może dokonywać żadnych wypłat z tych kredytów.

§ 26.

Postępowanie z kosztorysem i umową.

1. Po otrzymaniu kopii kosztorysu dla danego celu inwestycyjnego (obiektu) oddział banku analizuje kosztorys, a w szczególności bada, czy roboty (dostawy) przewidziane kosztorysem odpowiadają zamierzonemu celowi, czy ceny poszczególnych robót (dostaw) i materiałów odpowiadają cenom rynkowym, po czym, o ile analiza nie wykazała poważniejszych uchybień, notuje sumę kosztorysową na dotyczącej karcie inwestycji.

   O ile analiza wykazała poważniejsze uchybienia oddział banku żąda od władzy (urzędu) sprostowania kosztorysu i dopiero po otrzymaniu tego sprostowania postępuje jak wyżej.

2. W razie drobniejszych wątpliwości, nasuwających się przy analizie kosztorysu, oddział banku powiadamia o wynikach tej analizy władzę asygnującą — żądając wyjaśnienia.

3. Kosztorysy oddział banku składa do teczek oddzielnych dla każdego obiektu, a stanowiących odpowiedniki kart inwestycyj.

4. Analogicznie oddział banku postępuje z otrzymanymi kopiami umów, składając je po przeanalizowaniu do tych samych teczek.

§ 27.

Blokowanie kredytu na zabezpieczenie umów.

1. Po otrzymaniu kopii umowy, zawartej z przedsiębiorstwem państwowym lub będącym pod zarządem państwowym, a opiewającej na sumę przewyższającą sumę określoną w osobnym zarządzeniu Ministra Skarbu, oddział banku blokuje (winkuluje) kredyt uruchomiony we właściwym tytule do wysokości sumy umowy i powiadamia o tym dotyczące przedsiębiorstwo.

2. W przypadku, jeżeli przedsiębiorstwo odmówiło wykonania umowy lub umowa została unieważniona z innych przyczyn, oddział banku na podstawie pisma władzy (urzędu) asygnującej i dołączonych do niego dowodów, stwierdzających nieaktualność umowy, odblokuje kredyt i powiadamia o tym zarówno władzę (urząd) asygnującą, jak i dotyczące przedsiębiorstwo.

§ 28.

Dokonywanie wypłat.

1. Oddział banku dokonuje wypłat wyłącznie na podstawie asygnat, otrzymanych od władz asygnujących, do których dyspozycji kredyt został uruchomiony. Do asygnat mają być dołączone dowody, wymienione w § 17 niniejszej instrukcji.

2. Przed otrzymaniem szczegółowego rozdzielnika kredytów (§ 13), jak również przed otrzymaniem i sprawdzeniem kosztorysu (§§ 15 i 26) oddział banku nie może dokonywać na dany cel inwestycyjny (obiekt) żadnych wypłat.

3. Na koszty związane z opracowaniem projektu, planu oraz kosztorysu danego celu inwestycyjnego (obiektu) oddział banku może wypłacić zaliczkę do wysokości 3% sumy preliminowanej na ten cel inwestycyjny (obiekt).

W przypadkach szczególnych oddział banku może wypłacić zaliczkę powyżej tej normy. Na przeprowadzenie robót wstępnych oddział banku może wypłacić zaliczkę w ramach sum przewidzianych w kosztorysie na te prace i z uwzględnieniem postanowień § 18 niniejszej instrukcji.

§ 29.

Sprawdzanie asygnat.

1. Przed dokonaniem wypłaty oddział banku sprawdza otrzymane od władz (urzędów) asygnujących asygnaty i dołączone do nich dowody pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i budżetowym.

2. Sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym polega na zbadaniu, czy asygnata jest wystawiona prawidłowo i zgodnie z postanowieniami § 27 przepisów rachunkowo-kasowych dla władz i urzędów państwowych, a w szczególności:

   a) czy asygnata jest podpisana przez osoby do tego upoważnione i zaopatrzona w odcisk pieczęci urzędowej;

   b) czy na sumy potrąceń dołączone są dowody przychodowe;

   c) czy do asygnaty zostały dołączone wszelkie dowody i czy dowody te odpowiadają postanowieniom niniejszej instrukcji;

   d) czy w dołączonych do asygnaty dowodach kwoty są prawidłowo wyprowadzone oraz czy suma tych dowodów zgodna jest z sumą asygnaty.

3. Sprawdzenie pod względem merytorycznym polega na zbadaniu, czy wymienione w dołączonych do asygnat dowodach — roboty lub dostawy znajdują uzasadnienie w kosztorysie robót i ewentualnej umowie, bądź też, czy wypłata zaliczki znajduje uzasadnienie w zawartej umowie lub postanowieniach niniejszej instrukcji.

4. Sprawdzenie pod względem budżetowym polega na zbadaniu prawidłowości oznaczeń tytułów budżetowych na asygnacie oraz sprawdzeniu, czy suma asygnaty znajduje pokrycie w sumie preliminowanej na dany cel inwestycyjny (obiekt), jak również w sumie pozostałości na dotyczącej karcie kredytu.

5. W przypadku stwierdzenia w toku kontroli uchybień natury formalno-rachunkowej i budżetowej, oddział banku zwraca asygnatę władzy (urzędowi) asygnującej, celem usunięcia tych uchybień.

6. W przypadku stwierdzenia drobnych odchyleń dołączonych do asygnaty dowodów od kosztorysu, oddział banku realizuje asygnatę, wzywając równocześnie władzę (urząd) asygnującą do złożenia wyjaśnień.

   Następną wypłatę na ten sam cel inwestycyjny (obiekt) oddział banku uzależnia od złożenia przez władzę (urząd) asygnującą wyjaśnienia, uzasadniającego dostrzeżone wspomniane odchylenia.

7. W przypadku stwierdzenia poważniejszych odchyleń dowodów od kosztorysu oddział banku odmawia realizacji asygnaty i zawiadamia o tym władzę (urząd) asygnującą podając przyczyny odmowy.

   Realizację tej asygnaty oddział banku uzależnia od zbadania przez siebie sprawy na miejscu, bądź od otrzymania od władzy (urzędu) asygnującej wyjaśnień dostatecznie uzasadniających wspomniane odchylenia.

8. W przypadku stwierdzenia poważniejszych uchybień oddział banku poprzez swoją centralę zawiadamia ponadto właściwą władzę centralną.

9. Fakt dokonania sprawdzenia stwierdzają swymi podpisami na dotyczących dowodach urzędnicy, którzy go dokonali, z zaznaczeniem daty i rodzaju dokonanego sprawdzenia.

10. Po dokonaniu sprawdzenia oddział banku księguje kwoty asygnat na dotyczących kartach.

§ 30.

Postępowanie przy wypłacie z kredytu zablokowanego

1. Po otrzymaniu faktury (rachunku) na dostawy lub usługi wynikające z umów określonych w § 27 ust. 1 niniejszej instrukcji oddział banku zawiadamia o tym władzę (urząd) asygnującą i wzywa ją jednocześnie do asygnowania tej należności, bądź nadesłania zastrzeżeń w terminie do dni 10-ciu od daty wysłania zawiadomienia.

2. W razie nienadesłania w powyższym terminie (ust. 1) asygnaty na sumę faktury, bądź niezgłoszenia w tym terminie zastrzeżeń, oddział banku zarządza przelew odpowiedniej sumy z zablokowanego kredytu i powiadamia o tym jednocześnie władzę (urząd) asygnującą.

3. W przypadku, gdy suma faktury przekracza sumę zablokowanego kredytu, oddział banku dokonuje przelewu jedynie sumy równej sumie kredytu zablokowanego.

4. Równocześnie z dokonaniem przelewu oddział banku zmniejsza sumę kredytu zablokowanego o sumę przelaną, przy czym jeśli faktura obejmuje całość należności wynikającej z umowy — oddział banku odblokowuje całą sumę kredytu zablokowanego.

§ 31.

Zaliczki.

1. Oddział banku wypłaca zaliczki, stosując w tej mierze postanowienia §§ 18 i 28 niniejszej instrukcji.

2. Dla kontroli terminowego wyliczania się władz (urzędów) z udzielonych im zaliczek na roboty wykonywane sposobem gospodarczym, oddział banku prowadzi terminarz zaliczek według wzoru Nr 6.

§ 32.

Wznowienia kredytu.

1. Wpłacone do oddziału banku zwroty na wznowienia kredytu oddział przekazuje niezwłocznie na rachunek żyrowy Ministerstwa Skarbu — Centralna Księgowość w Narodowym Banku Polskim.

2. Na podstawie dowodu wpłaty na zwrot wydatku oddział banku wznawia kredyt o sumę wpłaconą i księguje ją na odpowiednich kartach oraz powiadamia o wznowieniu kredytu władzę (urząd) asygnującą.

3. W przypadku dokonania zwrotu z kredytu uruchomionego w kasie urzędu skarbowego lub zastępczo w innym oddziale banku, oddział banku postępuje jak wyżej z tym, że o wznowieniu kredytu nie zawiadamia władzy, lecz wydaje kasie urzędu skarbowego lub zastępczemu oddziałowi banku polecenie wznowienia kredytu i powiadomienia o tym władzy (urzędu) asygnującej.

4. Sumy zwrócone z kredytów po upływie ważności tych kredytów oddział banku przekazuje terytorialnie właściwej dla danej asygnującej władzy (urzędu) Izbie Skarbowej, dla zarachowania na budżet dochodów Ogólnego Zarządu Skarbowego, na osobne konta inwestycyjne dla każdej części budżetu i każdej władzy (urzędu). O wpłatach tych sum oddział banku powiadamia również właściwe władze (urzędy) asygnujące, bez dokonania jednak wznowienia kredytu.

§ 33.

Postępowanie z talonami do asygnat.

Po zrealizowaniu asygnaty Oddział banku notuje na talonie datę realizacji asygnaty, po czym talon zwraca władzy (urzędowi) asygnującej.

§ 34.

Sprawdzanie dowodów rozchodowych nadesłanych przez kasy urzędów skarbowych.

1. Dowody rozchodowe otrzymane od kas urzędów skarbowych przy wykazach szczegółowych oddział banku sprawdza analogicznie jak i dowody rozchodowe, dotyczące wypłat własnych, — w sposób przewidziany § 29 niniejszej instrukcji.

2. Po dokonaniu sprawdzenia oddział banku księguje miesięczne sumy wypłat na dotyczących kartach.

§ 35.

Kartoteki.

1. W zakresie rachunkowości oddział banku prowadzi:

   a) kartotekę kredytów według wzoru Nr 7;

   b) kartotekę inwestycyj według wzoru Nr 8.

2. Dla każdej władzy (urzędu) asygnującej oraz dla każdego tytułu (część, dział, rozdział) oddział banku zakłada osobną kartę kredytu bez względu na to, czy oddział ten uruchomił kredyt u siebie, czy też w innym organie.

   Dla ujęcia wydatków i zwrotów z tych wydatków według szczegółowych tytułów oddział banku prowadzi ponadto kartotekę pomocniczą według tego samego wzoru Nr 7, zakładając oddzielne karty dla każdej władzy (urzędu) asygnującej i dla każdego szczegółowego tytułu (część, dział, rozdział, paragraf i pozycja).

3. Karty kredytów oddział banku układa w kartotece według władz asygnujących, w ramach zaś władz według tytułów.

   Analogicznie oddział banku prowadzi kartotekę pomocniczą kredytów.

4. Dla każdego celu inwestycyjnego (obiektu) zamieszczonego w rozdzielniku szczegółowym (§ 13) oddział banku zakłada kartę inwestycji według wzoru Nr 8.

   Karty inwestycyj układa się w kartotece według władz (urzędów) asygnujących, w ramach zaś danej władzy (urzędu) — według poszczególnych celów inwestycyjnych (obiektów), objętych tymi samymi szczegółowymi tytułami (część, dział, rozdział, paragraf, pozycja).

W przypadku, gdy dany cel inwestycyjny objęty jest rozdzielnikiem, sporządzonym na następny rok — oddział banku, po wygaśnięciu kredytów na dany rok, dołącza kartę inwestycji, tego celu do karty inwestycji, założonej na rok następny.

5. Oddział banku, który dokonuje wypłat zastępczo, oprócz kart kredytów i kart inwestycyj, prowadzi wykaz szczegółowy według wzoru Nr 9 w dwóch egzemplarzach, z których jeden pozostawia u siebie, drugi zaś przesyła oddziałowi zlecającemu w dniu 5 miesiąca następnego po sprawozdawczym.

Dla każdej władzy (urzędu) asygnującej i dla każdego tytułu (część, dział, rozdział) oddział zastępczy banku prowadzi oddzielny wykaz szczegółowy, w którym zapisuje poszczególne sumy wydatków według szczegółowych tytułów (paragrafów i pozycji).

§ 36.

Księgowanie zaszłości.

1. Na karcie kredytu oddział banku księguje poszczególne sumy zaszłości z tytułu ruchu kredytu na podstawie dowodów wymienionych w §§ 23, 27 i 32 niniejszej instrukcji, zaś z tytułu dokonanych wypłat — na podstawie asygnat otrzymanych od władz (urzędów), posiadających uruchomione kredyty w oddziale, bądź też na podstawie otrzymanych faktur (§ 30 ust. 2).

Sumy zablokowanego kredytu (§ 30) zapisuje się w przedziałce 14-ej karty, zmniejszenia zablokowanych kwot kredytu zapisuje się w tejże przedziałce w formie odpisu (czerwonym atramentem), zaś sumy zrealizowanych faktur z kredytu zablokowanego zapisuje się w przedziałce 12-ej karty. Każda zaszłość z tytułu blokowania kredytu wpływa na zmianę pozostałości kredytu (przedziałka 15).

2. Na pomocniczej karcie kredytu oddział banku księguje poszczególne sumy wypłat dokonanych w oddziale oraz poszczególne sumy wznowień kredytów — na podstawie dowodów wymienionych wyżej w ust. 1.

3. Na karcie inwestycji oddział banku notuje sumę preliminowaną na dany cel inwestycyjny (obiekt), na podstawie rozdzielnika szczegółowego, oraz wszelkie zmiany dotyczące tej sumy — na podstawie zmian rozdzielnika. Ponadto oddział banku notuje na karcie inwestycji sumę kosztorysową na podstawie zaaprobowanego kosztorysu, poszczególne sumy wypłat dokonanych na dany cel inwestycyjny, tudzież sumy zwrotów z tych wypłat — na podstawie dowodów wymienionych wyżej w ust. 1. Sumy zwrotów z wypłat oddział banku notuje w przedziałce 6-ej karty w formie odpisu (czerwonym atramentem).

Sumy wypłaconych zaliczek notuje oddział banku na karcie inwestycji w przedziałce 6-ej i jednocześnie w przedziałce 8-ej. Ponadto na karcie inwestycji oddział banku notuje w przedziałce 9-ej sumy rozliczone z zaliczek.

Sumy kredytu zablokowanego oraz zmniejszenia kredytu zablokowanego w części lub w całości notuje się w przedziałce „uwagi" karty.

4. Sumy wypłat dokonane przez zastępcze organa (inne oddziały banku, kasy urzędów skarbowych), księguje zlecający oddział banku na dotyczącej karcie kredytu i na pomocniczej karcie kredytu sumami miesięcznymi na podstawie sprawdzonych wykazów szczegółowych organów zastępczych (§ 35 ust. 5 i § 45 ust. 2).

Na karcie inwestycji notuje się sumy wypłat dotyczących danego celu inwestycyjnego (obiektu) również sumami miesięcznymi.

§ 37.

Pokrywanie wydatków dokonanych przez organa skarbowe.

1. Na podstawie sprawdzonych wykazów szczegółowych kas urzędów skarbowych (§ 34) oddział banku przelewa ze swego rachunku w Narodowym Banku Polskim na rachunek żyrowy właściwej izby skarbowej w tymże Narodowym Banku Polskim — sumę objętą tymi wykazami.

2. Równocześnie oddział banku zawiadamia izbę skarbową o dokonanym przelewie, podając jej specyfikację przelewu z wyszczególnieniem miesiąca, którego rozliczenie dotyczy oraz sum wypłaconych przez kasy poszczególnych urzędów skarbowych.

3. Sumy wypłat dokonanych zastępczo przez kasy urzędów skarbowych oddział banku księguje w dniu dokonania przelewu na rachunek izby skarbowej (ust. 1) jako wydatki własne.

4. Sumy dokonanych każdego dnia wypłat oddział banku wyrównuje sobie w miejscowym oddziale Narodowego Banku Polskiego z rachunku Ministerstwa Skarbu — Centralna Księgowość.

5. Sumy dokonanych zastępczo wypłat oddział banku wyrównuje sobie bezpośrednio w miejscowym oddziale Narodowego Banku Polskiego, z rachunku żyrowego Ministerstwa Skarbu — Centralna Księgowość.

O sumie wyrównania oddział ten zawiadamia oddział zlecający przy przesyłaniu miesięcznych wykazów szczegółowych.

§ 38.

Sprawozdawczość oddziału.

1. Po upływie każdego miesiąca oddział banku sumuje poszczególne przedziałki kart kredytów

(głównych i pomocniczych), wyprowadzając na tych kartach sumy miesięczne i sumy od początku okresu, na który kredyt uruchomiono.

2. Po uzgodnieniu miesięcznych sum wyprowadzonych na pomocniczych kartach kredytów z sumami wyprowadzonymi na głównej karcie kredytu właściwego tytułu (część, dział i rozdział), oddział banku sporządza miesięczne zestawienie kredytów i wydatków według wzoru Nr 10.

3. Zestawienie miesięczne oddział banku przesyła swojej centrali (w dwóch egzemplarzach) oraz właściwemu organowi Kontroli Państwowej, na którego terenie działania oddział się znajduje (w jednym egzemplarzu) w terminie do dnia 10 każdego miesiąca następnego po sprawozdawczym. Oddział Główny przesyła to zestawienie do Biura Kontroli przy Radzie Państwa.

4. Oddział banku, działający w zastępstwie innego oddziału nie sporządza zestawień miesięcznych z wydatków dokonanych na zlecenie. Oddział ten przesyła jedynie miesięczny wykaz szczegółowy oddziałowi zlecającemu, który wydatki te obejmuje swoim zestawieniem miesięcznym.

§ 39.

Rachunkowość i sprawozdawczość centrali banku.

1. Dla ujęcia w ewidencję ruchu kredytów: otwartych, przeniesionych (virement), uruchomionych oraz zamkniętych — centrala banku prowadzi kartotekę ruchu kredytów według wzoru Nr 11.

   Dla każdej władzy centralnej oraz dla każdego tytułu (część, dział i rozdział) centrala banku zakłada osobną kartę.

2. Dla ujęcia w ewidencję ruchu kredytów w poszczególnych oddziałach centrala banku prowadzi osobne dla każdego oddziału kartoteki według tegoż wzoru Nr 11.

   Dla każdego oddziału i każdego tytułu (część, dział i rozdział) centrala banku zakłada osobną kartę.

3. Sumy kredytów uruchomionych i sumy przeniesień kredytów (virement) centrala banku księguje na kartach ruchu kredytów oraz równocześnie na kartach właściwego oddziału.

4. Sumy kredytów przekazanych z jednego oddziału banku do drugiego oddziału centrala banku księguje odpowiednio na kartach właściwych oddziałów na podstawie otrzymanych z tych oddziałów zawiadomień (§ 9 ust. 5).

5. Otrzymane od poszczególnych oddziałów miesięczne zestawienia kredytów i wydatków centrala poddaje sprawdzeniu, badając zarazem, czy podane przez oddział sumy kredytów uruchomionych są zgodne z danymi kart tych oddziałów w centrali.

6. Po dokonanym sprawdzeniu miesięcznych zestawień oddziałów centrala banku sporządza na ich podstawie ogólne miesięczne zestawienie według wzoru Nr 10. Zestawienie to centrala banku przesyła w terminie do dnia 25 każdego miesiąca następnego po sprawozdawczym — Ministerstwu Skarbu — Centralna Księgowość, Centralnemu Urzędowi Planowania i Biuru Kontroli przy Radzie Państwa.

§ 40.

Kontrola banków przez Ministerstwo Skarbu.

1. Ministerstwo Skarbu przeprowadza kontrolę działalności banków w zakresie rozprowadzania kredytów przewidzianych w budżecie majątkowym na wydatki inwestycyjne.

2. O dostrzeżonych uchybieniach Ministerstwo Skarbu powiadamia centralę właściwego banku i Biuro Kontroli przy Radzie Państwa.

3. W celu usunięcia dostrzeżonych uchybień centrala banku wydaje zarządzenia, stosując się w tym względzie do wskazówek Ministerstwa Skarbu.

B. Kasy urzędów skarbowych.

§ 41.

Zakres działania.

1. Kasy urzędów skarbowych biorą udział w rozprowadzeniu kredytów w zastępstwie i z upoważnienia oddziału banku i to tylko w przypadkach, gdy w siedzibie kasy urzędu skarbowego nie ma oddziału właściwego banku.

2. W miejscowościach, gdzie jest kilka urzędów skarbowych funkcję rozprowadzania kredytów pełni kasa 1-ego urzędu skarbowego w danej miejscowości.

3. W zakresie dokonywania wypłat z kredytów z ramienia oddziału banku kasy urzędów skarbowych sprawują kontrolę formalno-rachunkową i budżetową wydatków z tego tytułu, stosując się w tym względzie do postanowień § 29 ust. 2, 4 i 5 niniejszej instrukcji.

4. Wydatkami z tytułu wypłat z kredytów kasy urzędów skarbowych obciążają sumy obrotowe grupa B rachunek 11-a (wypłaty na rachunek Banku Gospodarstwa Krajowego), bądź rachunek 11-b (wypłaty na rachunek Państwowego Banku Rolnego).

5. Po zamknięciu kredytów, jak również po ich wygaśnięciu (§ 12 ust. 1) kasa urzędu skarbowego nie może dokonywać żadnych wypłat z tych kredytów.

§ 42.

Postępowanie przy rozprowadzaniu kredytów.

1. W zakresie uruchomienia, zwiększenia, wznowienia i zmniejszenia kredytów oraz dokonywania wydatków kasa urzędu skarbowego stosuje się do postanowień przepisów rachunkowo- kasowych dla kas urzędów skarbowych z tym, że:
   a) wznowienia kredytu dokonuje wyłącznie na podstawie pism otrzymanych z oddziału banku;
   b) dokonuje wypłat na podstawie asygnat władz (urzędów) asygnujących i dołączonych do nich dowodów, wymienionych w § 17 niniejszej instrukcji, stosując się ponadto w tym względzie do wskazówek oddziału banku.
2. Kasa urzędu skarbowego otrzymuje z oddziału banku wzory podpisów osób, upoważnionych do podpisywania zleceń banku w sprawie kredytów oraz wzór odcisku pieczęci firmowej oddziału.

§ 43.

Wypłata zaliczek.

1. Z uruchomionych kredytów kasa urzędu skarbowego może dokonać wypłaty zaliczek jedynie w granicach uprawnień, udzielonych jej przez oddział banku.
2. Uprawnienie to może być podane kasie bądź oddzielnym pismem, bądź zamieszczone w piśmie dotyczącym uruchomienia kredytu.
3. Czuwanie nad rozliczeniem się z zaliczek należy do kompetencji właściwego oddziału banku.

§ 44.

Księga kredytów i wykazy szczegółowe.

1. Dla ujęcia w ewidencję sum kredytów uruchomionych, zmniejszonych, zwiększonych i wznowionych, tudzież dokonanych z tych kredytów wydatków, kasa urzędu skarbowego prowadzi księgę kredytów i rozchodów budżetowych na drukach wzór Nr 2 do § 15 przepisów rachunkowo- kasowych dla izb skarbowych.
2. W księdze tej kasa urzędu skarbowego otwiera osobne konto dla każdej władzy (urzędu) asygnującej i osobno dla każdego celu inwestycyjnego (obiektu), zaznaczając na dotyczącym koncie szczegółowy tytuł (część, dział, rozdział, paragraf i pozycja), z którego na dany cel inwestycyjny (obiekt) mają być pokrywane wydatki.
3. Wykazy szczegółowe rozchodów kasa urzędu skarbowego prowadzi na drukach wzór Nr 3, dostarczonych jej przez oddział banku.
   Dla każdej władzy asygnującej oraz dla każdego tytułu (część, dział i rozdział) prowadzi się osobny wykaz szczegółowy, w którym poszczególne sumy wypłat zapisuje się według paragrafów i pozycji.
4. W zakresie prowadzenia księgi kredytów i sporządzania wykazów szczegółowych kasa urzędu skarbowego stosuje się do postanowień przepisów rachunkowo-kasowych dla kas urzędów skarbowych z tym, że wykazy szczegółowe sporządza w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

§ 45.

Postępowanie z wykazami szczegółowymi.

1. Po upływie miesiąca kasa urzędu skarbowego sumuje obydwa egzemplarze wykazów szczegółowych we wszystkich przedziałkach i wyprowadza w nich sumy miesięczne.
2. Pierwsze egzemplarze tych wykazów z dotyczącymi asygnatami i dołączonymi do nich dowodami kasa urzędu skarbowego przesyła w terminie do dnia 5 każdego następnego miesiąca po sprawozdawczym właściwemu oddziałowi banku, drugie zaś egzemplarze wykazów — przełożonej izbie skarbowej wraz ze sprawozdaniem miesięcznym (§ 81 przepisów rachunkowo-kasowych dla kas urzędów skarbowych).
3. Przed wysłaniem wykazów kasa urzędu skarbowego winna dokonać sprawdzenia tych wykazów z księgą kredytów.

§ 46.

Postępowanie izb skarbowych.

1. Miesięczne sumy wydatków, dokonanych przez kasy urzędów skarbowych z kredytów budżetu majątkowego księgują izby skarbowe na rozchód rachunku sum obrotowych (§ 41).
2. Wyrównanie tych rozchodów następuje w izbie skarbowej sumami wpłat, dokonanych przez

właściwe oddziały banku na rachunki przychodowe Grupy B: 11-a „zwroty wypłat dokonanych na rachunek Banku Gospodarstwa Krajowego“ i 11-b „zwroty wypłat dokonanych na rachunek Państwowego Banku Rolnego“ (§ 37).

Część IV. Postanowienia końcowe.

§ 47.

Termin wejścia w życie instrukcji.

1. Instrukcja niniejsza obowiązuje począwszy od kredytów przewidzianych w budżecie majątkowym na wydatki inwestycyjne na rok 1948.

2. Równocześnie dla tych kredytów tracą moc obowiązującą wszystkie dotychczasowe zarządzenia wydane w zakresie postępowania przy rozporządzeniu skarbowych kredytów inwestycyjnych.

Minister Skarbu
K. Dąbrowski

Pozycja 209

...., dnia .... 19........ r.
(nazwa władzy)

Nr ....

Do

Banku Gospodarstwa Krajowego
Państwowego Banku Rolnego

w ....

Z otwartych kredytów przewidzianych w budżecie majątkowym na wydatki inwestycyjne na rok 19 ....

przeznacza się do uruchomienia w Części .... na rachunku Banku Gospodarstwa Krajowego / Państwowego Banku Rolnego

Oddział w ....

do dyspozycji ....

niżej wyszczególnione sumy z prośbą o wydanie stosownych zarządzeń.

Dział	Rozdział	Paragraf	Pozycja	Określenie inwestycji	Kwota	UWAGI
				Razem		

.... (podpis)

.... (podpis)

(pieczęć urzędowa)

Wzór Nr 1 do § 8 instrukcji

(nazwa władzy)

........................, dnia .... 19 .... r.

Nr ....

Do

Banku Gospodarstwa Krajowego
Państwowego Banku Rolnego

w ....

Z otwartych kredytów przewidzianych w budżecie majątkowym na wydatki inwestycyjne na rok 19 . . przeznacza się do uruchomienia w części . . . . na rachunku Banku Gospodarstwa Krajowego — Państwowego Banku Rolnego niżej wyszczególnione sumy według przyległych załączników, z prośbą o wydanie stosowanych zarządzeń.

Tytuł budżetowy				Nazwy władz (urzędów) do których dyspozycji urachamia się kredyt														Do uruchomienia w Oddziale Głównym B. G. K.-P. B. R.	Razem	Uwagi
Dział	Rozdział	Paragraf	Pozycja																	
				Oddziały: Banku Gospodarstwa Krajowego-Państwowego Banku Rolnego																

.... (podpis)

(pieczęć urzędowa)

.... (podpis)

Wzór Nr 2 do § 8 Instrukcji

.... , dnia .... 19 ...... r.
(nazwa władzy)

Nr ....

Do

Banku Gospodarstwa Krajowego
Państwowego Banku Rolnego

Oddział w ....

Uprasza się o zmniejszenie uruchomionego w ....
(nazwa organu skarbowego)

do dyspozycji .... i równoczesne przekazanie do
(nazwa władzy asygnującej)

.... do dyspozycji ....
(nazwa organu skarbowego) (nazwa władzy asygnującej)

niżej wyszczególnionych kredytów:

Budżet majątkowy 19 ... r. Ministerstwa .... Tytuł szczegółowy (cz. ..... dz. ..... rozdz. ..... § ..... poz. .....)	Określenie inwestycji	Suma zł	UWAGI

....
(podpis) (podpis)

(pieczęć)

Wzór Nr 3 do § 9 instrukcji

Str. 1

, dnia 19 r.

(nazwa władzy)

Nr

Do

Banku Gospodarstwa Krajowego
Państwowego Banku Rolnego

Oddział w

Uprasza się o uruchomienie przeniesionych z
(nazwa organu skarbowego)

do dyspozycji i równocześnie przekazanych do
(nazwa władzy asygnującej)

do dyspozycji
(nazwa organu skarbowego) (nazwa władzy asygnującej)

niżej wyszczególnionych kredytów:

Budżet majątkowy 19 r. Ministerstwa Tytuł szczegółowy (cz. dz. rozdz. § poz.)	Określenie inwestycji	Suma zł	UWAGI

(podpis) (podpis)

(pieczęć)

Wzór Nr 4 do § 9 instrukcji

Pozycja 209

Str. 2 (wzoru Nr 4)

BANK GOSPODARSTWA KRAJOWEGO
PAŃSTWOWY BANK ROLNY

Data ....

Oddział w ....

Nr ....

Bank Gospodarstwa Krajowego
Państwowy Bank Rolny

Oddział w ....

Uprasza się o uruchomienie do dyspozycji ....
(nazwa władzy-urzędu

drugostronnie wymienionych kredytów na ogólną sumę zł .... zmniejszonych

na rachunku .... w tutejszym Oddziale.
(nazwa władzy-urzędu)

....
(podpis)

MINISTERSTWO

URZĄD

WYCIĄG Z KSIĄG KREDYTÓW I WYDATKÓW BUDŻETU MAJĄTKOWEGO

za miesiąc .... 19 .... r.
Budżet Ministerstwa ....
okresu 19 .... r.

Tytuł budżetowy	Stan kredytu z końcem m-ca sprawozd.	Wydatki		Suma niezrealizow. asygnat z końcem m-ca sprawozdawcz.	Pozostałość kred. po uwzględn. niezrealizowanych asygnat	Wznowienie kredytów		Uwagi*)
		do m-ca sprawozd.	w m-cu sprawozd.			do m-ca sprawozd.	w m-cu sprawozd.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

(* **Wskazówki:** w rubryce 9, zatytułowanej „Uwagi", należy wykazać ogólne sumy wydatków osobno z rubr. 3 i osobno z rubr. 4 według oddziałów banków, w okręgu których były realizowane asygnaty.

Wzór Nr 5 do § 21 instrukcji

TERMINARZ ZALICZEK

dzień miesiąc rok

(termin, w którym powinno nastąpić wyliczenie się z zaliczek)

L. p.	Władza (urząd) asygnująca	Asygnata Nr	Kwota	Wypłacono dnia	Inwestycja (obiekt)	Rozliczono dnia	UWAGI
1	2	3	4	5	6	7	8

Wzór Nr 6 do § 31 instrukcji

MINISTERSTWO

Władza (urząd) asygnująca

Cz. dz. rozdz. § poz.

KARTA KREDYTU I WYPŁAT

Budżet majątkowy na rok 19

Uwagi

Kredyt					Nr kolejny	Data księgowania	Data i numer zawiadomienia o uruchomieniu, zwiększeniu, zmniejszeniu i wznowieniu kredytu	Rozchód						Różnica między stanem kredytu, a ogólną sumą wypłat zwiększoną o sumę kredytu zablokowanego
Wysokość kredytu uruchomionego	Zwiększenie kredytu	Zmniejszenie kredytu	Wznowienie kredytu	Stan kredytu			Komu i za co zapłacono	Asygnaty		Got. Przek.	Sumy poszczególnych wypłat	Ogólna suma wypłat	Kredyt zablokowany	
								Data	Nr					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Wzór Nr 7 do § 35 instrukcji

KARTA INWESTYCJI

Władza (urząd) asygnująca

Cz. dz. rozdz. § poz.

Budżet majątkowy na rok 19

(dokładne określenie inwestycji)

Kwota preliminowana-Rodzielnik			Kosztorys		
Data	Numer	Suma	Data	Numer	Suma

Numer kolejny	Data wpływu asygnaty	Treść	Opłacone asygnaty				Zaliczki		UWAGI
			Data	Numer	Kwota	Łączna suma	Wypłacone	Rozliczone	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Wzór Nr 8 do § 35 instrukcji

Nr 51

....
(nazwa organu skarbowego)

WYKAZ SZCZEGÓŁOWY ROZCHODÓW

Budżet majątkowy na rok 19

Część .... dział .... rozdz. ....

Władza (urząd) asygnująca ....

Data	Nr asygnaty	Nr poz. dzienn. (tylko dla kas urz. skarbow.)	Rozchód											Razem
			§ ..... poz.	§ ..... poz.	§ ..... poz.	§ ..... poz.	§ ..... poz.	§ ..... poz.	§ ..... poz.	§ ..... poz.	§ ..... poz.	§ ..... poz.	§ ..... poz.	

404

Wzór Nr 9 do § 35 instrukcji

Pozycja 209

BANK GOSPODARSTWA KRAJOWEGO
PAŃSTWOWY BANK ROLNY

ZESTAWIENIE ZBIORCZE MIESIĘCZNE

Oddział w ......

kredytów z budżetu majątkowego na wydatki inwestycyjne na rok 19 ......

Część .... Ministerstwo ...... za miesiąc ...... 194 ... r.

Dz.	R.	§	Poz.	Władza (urząd) asygnująca	Kredyt uruchomiony		Zwiększenie kredytu		Zmniejszenie kredytu		Wznowienie kredytu		Stan kredytu (suma rubryk 6 do 9 oraz 12 i 13 mniej 10 i 11)	Wypłaty			Różnica między stanem kredytu a ogólną sumą wypłat (14 mniej 17)
					do m-ca sprawozdawcz.	w m-cu sprawozdawcz.	do m-ca sprawozdawcz.	w m-cu sprawozdawcz.	do m-ca sprawozdawcz.	w m-cn sprawozdawcz.	do m-ca sprawozdawcz.	w m-cu sprawozdawcz.		do m-ca sprawozdawcz.	w m-cu sprawozdawcz.	Ogólna suma wypłat (15 i 16)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Wzór Nr 10 do § 38 instrukcji

MINISTERSTWO

Władza (urząd) asygnująca

Cz. dział rozdz.

KARTA RUCHU KREDYTÓW

Budżet majątkowy na rok 19

Uwagi

Kredyt					Nr kolejny	Data księgowania	Data i numer zawiadomienia o otwarciu, zwiększeniu, zmniejszeniu i wznowieniu oraz o uruchomieniu kredytu	Uruchomienia kredytów w Oddziałach dla władz (urzędów) asygnujących		Różnica między stanem kredytu a sumą uruchomień (5 mniej 10)
Suma kredytu otwartego - uruchomionego	Zwiększenie kredytu	Zmniejszenie kredytu	Wznowienie kredytu	Stan kredytu				Kwota uruchomienia	Ogólna suma uruchomień	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Wzór Nr 11 do § 39 instrukcji

Poz.	T R E Ś Ć		Data	Znak	OrOs	GB	KS	OSk	OK	B	K	RK	C	ZPP	POD	PW	MOSk	P	EA	A	M	U	Sp	L	R			
209	W sprawie postępowania z kredytami przewidzianymi w budżecie majątkowym na wydatki inwestycyjne.	O	25 IV. 1948 r.	D. III. 3713/7 48								×																

Objaśnienie znaków:

OrOs	— dział	organizacyjny i osobowy
GB	— „	gospodarczy i budżetowy resortu
KS	— „	karny skarbowy
OSk	— „	Ochrony Skarbowej
OK	— „	obrotu pieniężnego i kredytu
B	— „	budżetowy
K	— „	finansów i podatków komunalnych
RK	— „	rachunkowo-kasowy
C	— „	ceł
ZPP	— „	zobowiązań i postępowania podatkowego
POD	— „	podatków: obrotowego i dochodowego
PW	— „	podatku od wynagrodzeń
MOSk	— „	podatku od nabycia praw majątkowych i opłaty skarbowej
P	— „	innych podatków bezpośrednich
EA	— „	egzekucji administracyjnej
A	— „	akcyz
M	— „	monopolów
U	— „	ubezpieczeń
Sp	— „	spółdzielczości
L	— „	likwidacyjny
R	— „	różnych
Z	—	zarządzenie
I	—	instrukcja
O	—	okólnik
Ob	—	obwieszczenie
Uch	—	uchwała

Cena zł 143

Redakcja i Administracja Dziennika Urzędowego Ministerstwa Skarbu, Warszawa, ul. Wileńska 2/4.

Prenumerata: roczna zł 2.400; półroczna zł 1.300 kwartalna zł 700; miesięczna zł 300.

Prenumeratę należy wpłacać na konto czekowe Administracji Dziennika Urzędowego Ministerstwa Skarbu w P. K. O. Nr I-4428, podając cel wpłaty, nazwę instytucji względnie nazwisko i imię wpłacającego, adres oraz okres czasu, którego prenumerata dotyczy. Wysyłkę egzemplarzy dokonuje się po otrzymaniu wpłaty. Prenumeratę przyjmuje się na okresy od miesiąca następnego po dokonaniu wpłaty, jednak na okres nie dłuższy niż do końca 1948 r.

Reklamacje z powodu nieotrzymania numeru należy zgłaszać we właściwym Urzędzie pocztowym natychmiast po otrzymaniu następnego kolejnego numeru. Reklamacje kierowane do Administracji pozostaną bez odpowiedzi. Pojedyńcze numery są do nabycia w Administracji Dziennika Urzędowego Ministerstwa Skarbu, Warszawa, ul. Wileńska 2/4.

Cena ogłoszeń za 1 milimetr szerokości 1 szpalty, wynosi zł 90.

Druk. PWPW. Warszawa, Sanguszki 1.